



***FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI
PEMODERASI PENGARUH OPINI AUDIT,
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN *AUDIT
FEE* PADA *AUDITOR SWITCHING*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2012-2016)**

Diajukan oleh:

SINDI APRILIYANA

NIM. 2014-12-081

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**



***FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI
PEMODERASI PENGARUH OPINI AUDIT,
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN *AUDIT
FEE* PADA *AUDITOR SWITCHING*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2012-2016)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1)
pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Diajukan oleh:

SINDI APRILIYANA

NIM. 2014-12-081

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**

HALAMAN PENGESAHAN

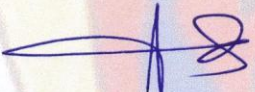
***FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH OPINI
AUDIT, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN AUDIT FEE PADA
AUDITOR SWITCHING
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2012-2016)***

Oleh:
Sindi Apriliyana
NIM. 2014-12-081

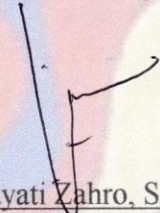
Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 25 Januari 2019

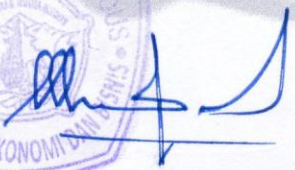
Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi


Sri Mulyani, S.E.I., M.Si.
NIDN. 0611018202

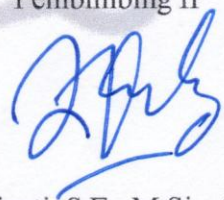
Pembimbing I


Nafi' Inayati Zahro, S.E., M.Si.
NIDN. 0603088501

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. H. Mochammad Edris, Drs., M.M.
NIDN. 0618066201

Pembimbing II


Zuliyati, S.E., M.Si., Ak.
NIDN. 0603037801

MOTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh urusan yang lain dan hanya kepada Tuhanmu hendaklah kamu berharap.”

(Q.S. Al-Insyirah: 6-8)

“Sesungguhnya Allah tidak mengubah keadaan suatu kaum sebelum mereka mengubah keadaan diri mereka sendiri.”

(Q.S. Ar-Ra’ad: 11)

“Wahai orang-orang yang beriman, mohonlah pertolongan kepada Allah dengan sabar dan shalat. Sungguh, Allah beserta orang-orang yang sabar.”

(Q.S. Al-Baqarah: 153)

PERSEMBAHAN:

Ayahku Edi Purwanto dan Ibuku Musdalifah

Kakakku, Evi Apriliyani dan Nanang Catur Prastiyo

Seluruh keluargaku, sahabat dan teman-teman

Almamaterku

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH OPINI
AUDIT, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN AUDIT FEE PADA
AUDITOR SWITCHING
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2012-2016)**

Oleh:

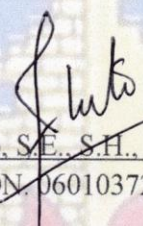
Sindi Apriliyana

NIM. 2014-12-081

Telah dipertahankan dihadapan Dewan Penguji pada hari Jum'at, tanggal 25
Januari 2019 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

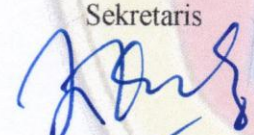
SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua


Dr. Mulyanto, S.E., S.H., M.Si., M.M.


NIDN. 0601037201

Sekretaris


Zulyati, S.E., M.Si., Ak.

NIDN. 0603037801


Anggota


Dwi Soegiarto, S.E., M.M.

NIDN. 0620117103

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. H. Mochamad Edris, Drs., M.M.

NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: ***“FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH OPINI AUDIT, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN AUDIT FEE PADA AUDITOR SWITCHING (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2012-2016)”*** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar sarjana disuatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 31 Oktober 2018

Penyusun

Sindi Apriliyana

NIM. 2014-12-081

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh opini audit pada *auditor switching*, pengaruh pertumbuhan perusahaan pada *auditor switching*, pengaruh *audit fee* pada *auditor switching*, *financial distress* memoderasi pengaruh opini audit pada *auditor switching*, *financial distress* memoderasi pengaruh pertumbuhan perusahaan pada *auditor switching*, dan *financial distress* memoderasi *audit fee* pada *auditor switching*. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2016. Jumlah populasi dalam penelitian ini sebanyak 707 data penelitian dan diperoleh sampel penelitian sebanyak 247 data penelitian. Metode pengambilan sampel penelitian ini menggunakan metode *non probability sampling* dengan teknik *purposive sampling*. Data yang dipakai yaitu data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan telah diaudit. Metode analisis data yang digunakan penelitian ini adalah analisis regresi logistik dan *Moderated Regression Analysis* (MRA). Penelitian ini menggunakan bantuan program *Statistical Product and Service Solution* (SPSS) versi 23. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa opini audit berpengaruh negatif pada *auditor switching*. Pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh pada *auditor switching*. *Audit fee* berpengaruh positif pada *auditor switching*, sedangkan *financial distress* tidak mampu memperkuat atau memperlemah pengaruh opini audit, pertumbuhan perusahaan, dan *audit fee* pada *auditor switching*.

Kata Kunci : *Auditor Switching, Opini Audit, Pertumbuhan Perusahaan, Audit Fee, Financial Distress.*

ABSTRACT

The purpose of the research to examines the effect of audit opinion on the auditor switching, effect of growth of the company on the auditor switching, effect of audit fee on the auditor switching, financial distress moderate the effect of audit opinion on the auditor switching, financial distress moderate the effect of growth of the company mauditor switching, and financial distress memoderate the effect of audit fee on the auditor switching. This research do it on companies listed in Indonesia Stock Exchange in 2012-2016. Total population of research is 707 research data and acquired sample is 247 research data. Sample collection method used is a method of non-probability sampling with purposive sampling techniques. Analysis method used in this research is logistic regression analysis and Moderated Regression Anaysis (MRA). The results on this research uses Statistical Product and Service Solution (SPSS) version 23 program. The results that audit opinion negatively effect on the auditor switching. Growth of the company do not effect on the auditor switching. Audit fee positive effect on the auditor switching, while financial distress is not able to strengthen or weaken influence of audit opinion, growth of the company, audit fees on the auditor switching.

Keywords : Auditor switching, audit opinion, growth of the company, audit fee, financial distress

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “*FINANCIAL DISTRES* SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH OPINI AUDIT, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN *AUDIT FEE* PADA *AUDITOR SWITCHING* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2012-2016)”. Skripsi ini disusun guna memenuhi syarat ujian akhir untuk menyelesaikan dan mendapat gelas kesarjanaan Strata Satu (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Selama proses penyusunan skripsi ini tentunya tidak terlepas bantuan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Dr. H. Mochamad Edris, Drs., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Sri Mulyani S.E.I., M.Si. selaku ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan izin kepada penulis untuk mengadakan penelitian.
3. Nafi' Inayati Zahro, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyusun skripsi.

4. Zuliyati, S.E., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyusun skripsi.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Universitas Muria Kudus, serta seluruh staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah membantu penulis selama menempuh studi.
6. Kedua orang tuaku, kakak-kakakku, dan seluruh keluargaku tercinta yang telah memberikan doa, restu, semangat, dan dorongan berupa material maupun nonmaterial demi kelancaran penyelesaian skripsi ini.
7. Sahabat, teman-teman, dan orang terdekatku yang telah memberikan saran, motivasi, dan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Semua pihak yang telah membantu yang mungkin tidak dapat penulis sebutkan satu persatu

Penulis menyadari tentunya skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan berbagai kritik dan saran guna perbaikan dimasa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan berbagai pihak.

Kudus, 31 Oktober 2018

Penulis

Sindi Apriliyana

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
MOTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Ruang Lingkup	9
1.3 Perumusan Masalah	9
1.4 Tujuan Penelitian	10
1.5 Kegunaan Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori	12

2.1.1 Teori Agensi	12
2.1.2 <i>Auditing</i>	14
2.1.3 <i>Auditor Switching</i>	17
2.1.4 Opini Audit	21
2.1.5 Pertumbuhan Perusahaan	29
2.1.6 <i>Audit Fee</i>	33
2.1.7 <i>Financial Distress</i>	37
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	40
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	45
2.4 Perumusan Hipotesis	49
2.4.1 Pengaruh Opini Audit pada <i>Auditor Switching</i>	49
2.4.2 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan pada <i>Auditor Switching</i> ...	51
2.4.3 Pengaruh <i>Audit Fee</i> pada <i>Auditor Switching</i>	52
2.4.4 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Memoderasi Opini Audit pada <i>Auditor Switching</i>	53
2.4.5 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Memoderasi Pertumbuhan Perusahaan pada <i>Auditor Switching</i>	55
2.4.6 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Memoderasi <i>Audit Fee</i> pada <i>Auditor</i> <i>Switching</i>	56
BAB III METODE PENELITIAN	58
3.1 Rancangan Penelitian	58
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	58
3.2.1 Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	59

3.2.2 Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	59
3.2.3 Variabel Moderator (<i>Moderating Variable</i>)	61
3.3 Jenis dan Sumber Data	62
3.4 Populasi dan Sampel	62
3.5 Pengumpulan Data	63
3.6 Pengolah Data	64
3.7 Analisis Data	64
3.7.1 Statistik Deskriptif	65
3.7.2 Uji Multikolinieritas	65
3.7.3 Pengujian Hipotesis	66
3.7.3.1 Penilaian Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	66
3.7.3.2 Pengujian Kelayakan Model Regresi	67
3.7.3.3 Koefisien Determinasi (<i>Negelkerke R Square</i>)	67
3.7.3.4 Matrik Klasifikasi	68
3.7.3.5 <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	69
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	70
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	70
4.2 Analisis Data	71
4.2.1 Statistik Deskriptif	71
4.2.2 Uji Multikolinieritas	73
4.2.3 Pengujian Hipotesis	74
4.2.3.1 Penilaian Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	74
4.2.3.2 Pengujian Kelayakan Model Regresi	75

4.2.3.3 Koefisien Determinasi (<i>Negelkerke R Square</i>)	76
4.2.3.4 Matrik Klasifikasi	77
4.2.3.5 <i>Moderat Regression Analysis</i> (MRA)	78
4.3 Pembahasan	82
4.3.1 Pengaruh Opini Audit pada <i>Auditor Switching</i>	82
4.3.2 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan pada <i>Auditor Switching</i> ...	83
4.3.3 Pengaruh <i>Audit Fee</i> pada <i>Auditor Switching</i>	85
4.3.4 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Memoderasi Opini Audit pada <i>Auditor Switching</i>	86
4.3.5 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Memoderasi Pertumbuhan Perusahaan pada <i>Auditor Switching</i>	88
4.3.6 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Memoderasi <i>Audit Fee</i> pada <i>Auditor</i> <i>Switching</i>	90
BAB V PENUTUP	92
5.1 Kesimpulan Penelitian	92
5.2 Keterbatasan Penelitian	93
5.3 Saran Penelitian	94
DAFTAR PUSTAKA	95
LAMPIRAN	99

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Perusahaan Manufaktur yang Melakukan <i>Auditor Switching</i>	5
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	40
Tabel 4.1 Penentuan Jumlah Sampel	71
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif	72
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas	74
Tabel 4.4 Hasil <i>Overall Model Fit</i>	75
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Kelayakan Model Regresi	76
Tabel 4.6 Hasil Koefisien Determinasi	77
Tabel 4.7 Hasil Matrik Klasifikasi	78
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Logistik	79

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis	49



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1: Sampel Penelitian.....	100
Lampiran 2: Data Penelitian	104
Lampiran 3: Hasil SPSS	111

